

Отчет
об аудите соответствия деятельности Государственного агентства по
управлению государственным имуществом при Кабинете Министров
Кыргызской Республики по выполнению доходной части
республиканского бюджета Кыргызской Республики и исполнения
бюджета за 2023 год

В соответствии с планом аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2024 год, и приказами Счетной палаты Кыргызской Республики от 05.04.2024 года №06-1/260, от 13.05.2024 года №06-1/332, от 20.06.2024 года №06-1/429 под руководством аудитора В.А. Садовникова, главными государственными инспекторами Г.К. Жумагуловой, А.А. Шамшиевым и государственным инспектором М.К. Нусуповым проведен аудит деятельности соответствия деятельности Государственного агентства по управлению государственным имуществом при Кабинете Министров Кыргызской Республики по выполнению доходной части республиканского бюджета Кыргызской Республики и исполнения бюджета за 2023 год.

Ответственные стороны и субъект аудита

Ответственной стороной в отношении данного аудита является Кабинет Министров Кыргызской Республики (далее - КМКР), а субъектом аудита – Государственное агентство по управлению государственным имуществом при Кабинете Министров Кыргызской Республики (далее – ГАУГИ) и его подведомственные организации.

Обязанности субъекта аудита

Руководство ГАУГИ несет ответственность за соблюдение законодательства при управлении средствами и деятельность при осуществлении полномочий, делегированных вышестоящим органом, за исполнение нормативных правовых актов Кыргызской Республики и внутренних документов, регламентирующих его деятельность, а также за предмет настоящего аудита.

Обязанность аудитора и группы аудита

Самостоятельно прийти к выводам относительно соответствия деятельности ГАУГИ требованиям законодательства (критериям аудита) на основе проведенного аудита. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных и надлежащих доказательств, подтверждающих выводы. Аудит полагает, что собранные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для того, чтобы обеспечить основание для выводов и рекомендаций, изложенных в настоящем отчете.

Предмет

Предметом аудита является изучение соответствия деятельности ГАУГИ целям и задачам, утвержденным в правоустанавливающих нормативных документах и исполнение доходной части республиканского бюджета за 2023 год.

Критерии аудита

- Конституция Кыргызской Республики, нормативно правовые акты Кыргызской Республики;
- Гражданский, трудовой, налоговый, бюджетный и земельный кодексы Кыргызской Республики;
- Указ Президента Кыргызской Республики от 1 августа 2022 года УП № 266 «Об условиях оплаты труда государственных гражданских служащих и муниципальных служащих Кыргызской Республики»;
- Законы Кыргызской Республики:
 - «О бухгалтерском учете»;
 - «О государственных закупках»;
 - «О приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике»;
 - «Об акционерных обществах»;
 - «О рынке ценных бумаг»;
- постановление Жогорку Кенеша Кыргызской Республики «Об утверждении Программы приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике на 2023-2025 года и внесение изменений в постановление ЖК КР от 8 июля 2011 года № 941-V «Об утверждении Программы по эффективному управлению и распоряжению национализированными объектами» от 1 марта 2023 года № 999-V;
- постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики:
 - от 18 сентября 2023 года № 483 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Кыргызской Республики в сфере приватизации государственной собственности»;
 - от 22 сентября 2023 года №499 «О передаче в муниципальную собственность мэрии города Джалал-Абад земельных участков, нежилых помещений, производственных объектов»;
 - от 30 апреля 2022 года №240 «О мерах по упорядочению использования служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики»;
 - от 26 сентября 2023 года №503 «Об утверждении Положения о Фонде развития и материального обеспечения Государственного агентства по управлению государственным имуществом при Кабинете Министров Кыргызской Республики» *(утратило силу в соответствии с постановлением Кабинета Министров КР от 28 июня 2024 года № 339)*;
 - от 1 августа 2022 года №434 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти Кыргызской Республики»;
 - от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала»;

- постановление Правительства Кыргызской Республики от 11 сентября 2019 года №468 «Об упорядочении деятельности государственных предприятий»;

- Распоряжения Кабинета Министров КР от 19 сентября 2023 года №549, от 18 сентября 2023 года №540;

- другие нормативные правовые акты Кыргызской Республики, регулирующие данную систему.

Стандарты аудита, примененные при выполнении работы

Мероприятие проведено согласно Руководству по аудиту соответствия, утвержденному постановлениями Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 19.12.2018 года № 01-26/123 и от 29.03.2021 года №01-26/56.

Соответствие этическим требованиям

Международные стандарты аудита требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить обоснованную уверенность в том, что предмет аудита во всех его существенных аспектах соответствует законодательным и регулирующим нормам.

Краткое описание выполненной работы

В ходе данного аудита были изучены нормативно-правовые документы, касающиеся деятельности ГАУГИ и его подведомственных организаций, внутренние нормативные документы и оценка использования бюджетных средств.

Вывод:

В результате проведенного аудита, обнаружено, что деятельность ГАУГИ за 2023 год, соответствует во всех существенных аспектах соответствующим законодательным и регулирующим нормам, за исключением обстоятельств, изложенных ниже.

Кроме того, деятельность Государственного предприятия «Дирекции по управлению объектами» при ГАУГИ за 2023 год признана неэффективной в связи с использованием на его содержание 43,4 млн. сомов при допущении нарушений и недостатков по управлению государственным имуществом на 374,6 млн. сомов.

Оценка исполнения предписаний и рекомендаций Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

Обнаружение и вывод

Не исполнены и частично исполнены следующие пункты предписаний и рекомендаций по результатам предыдущего аудита по выполнению доходной части государственного бюджета и исполнения бюджета за 2022 год:

Из 23 пунктов предписания от 01.09.2023 года № 01-20/98, частично исполнены подпункты - 7.2, 8.1., не исполнены:

- пункт 1. Принять меры по полному исполнению не исполненных пунктов предписаний Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита за 2020-2021 год;

- пункт 4. В соответствии со статьей 10 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, Качкынбаеву О.К., Платонову Илье Михайловичу,

Осмоналиевой Алтын Кубановне, Болотбек Бектурсун уулу, Осмонову Азизу Маратовичу, на добровольной основе, провести соответствующие мероприятия по включению в доходную часть республиканского бюджета сумму квартир и нежилых помещений в размере 90 874,4 тыс. сомов, принятых в государственную собственность;

- пункт 5. Восстановить 40,6 млн. сомов неуплаченных в доходную часть бюджета штрафных пени сумм начисленных дивидендов на государственную долю, из них: задолженность по штрафам по ОАО «РСК Банк» составляет 23,3 млн. сомов, сумма штрафных пени по ОАО «Транснациональная компания «Дастан» - 8,4 млн. сомов; штрафы и пени по ОАО «Кыргызтелеком» - 8,9 млн. сомов;

- подпункт 7.3. Государственному учреждению «Аукционный центр» регулярно составлять акты сверки по оплате аренды со всеми держателями баланса. В дальнейшем, в целях контроля за заключением договоров аренды, полной и своевременной уплаты арендной платы, разработать систему отчетности бюджетных учреждений, государственных предприятий по передаче в аренду государственного имущества и земли.

- подпункт 9.1. Филиалу «Алтын Кум» принять меры по заключению договора аренды с арендаторами на текущий год и обеспечить полное взыскание арендной платы в сумме 1508,8 тыс. сомов;

- подпункт 14.1. Погасить кредиторскую задолженность по налогам и платежам в Социальный фонд по Обществу с ограниченной ответственностью Медиа Холдинг «Пирамида» в сумме 1 263,4 тыс. сомов и 9 999,8 тыс. сомов соответственно;

- подпункт 15.3. В дальнейшем реализацию готовой продукции осуществлять на основании подтверждающих прејскурантов. Предусмотреть ответственность должностных лиц, допустивших продажу спиртного со скидкой от утвержденного прејскуранта.

- подпункт 16.2. Внести дополнительные изменения в столбец 160 на 259,0 тыс. сомов и в столбец 200 на 25,9 тыс. сомов отчета о прибылях и убытках по открытому акционерному обществу "Бишкекский машиностроительный завод" на 2022 год. Отчислить в государственный бюджет налог с дополнительно начисленной прибыли в размере 25,9 тыс. сомов;

- подпункт 16.3. Администрации ОАО «Бишкекский машиностроительный завод» возместить понесенные затраты в размере 951,0 тыс. сомов на основные средства ОАО «Мурамет».

- подпункт 16.4. Взыскать по открытому акционерному обществу «Бишкекский машиностроительный завод» дебиторскую задолженность на конец года в сумме 13795,7 тыс. сомов, образовавшуюся на основании требований заключенных договоров, с применением финансовых санкций за несвоевременное привлечение товарных ценностей;

- подпункт 16.6. По открытому акционерному обществу «Бишкекский машиностроительный завод» начислить пени арендаторам, не уплаченным вовремя в соответствии с условиями договора, и взыскать в ОАО "Бишкекский

машиностроительный завод" арендную плату в полном размере 2 290,1 тыс. сомов;

- подпункт 18.1. В дальнейшем осуществлять оперативный контроль за сохранностью основных средств, находящихся в ведении общества с ограниченной ответственностью «Таш-Комур». Провести соответствующие мероприятия по недостающим основным средствам на сумму 4521,8 тыс. сомов;

- подпункт 19.1. В дальнейшем осуществлять оперативный контроль за сохранностью сооружений и основных средств, находящихся в ведении общества с ограниченной ответственностью «шахта Беш-Буркан». Провести соответствующие мероприятия по недостающим основным средствам на сумму 3183,2 тыс. сомов;

- подпункт 23.3. По государственному предприятию «Туратали базары» внести в республиканский бюджет дополнительно 257,5 тыс. сомов, рассчитанная из заниженной арендной платы в размере 858,2 тысячи сомов;

- подпункт 23.4. Сокрытую дебиторскую задолженность 2808,6 тыс. сомов по государственному предприятию «Туратали базары» по утвержденной на 31 декабря 2022 года форме 1 бухгалтерскому балансу погасить на основе обратных взаиморасчетов, а также сократить в пользу предприятия за счет платежей, произведенных по итогам 2023 года.

Из 20 пунктов рекомендации от 01.09.2023 года № 01-20/94 частично исполнен пункт 1, не исполнены:

- пункт 3. В целях обеспечения эффективного использования государственного имущества, находящегося на балансе государственных предприятий, предоставления в фонд в качестве уполномоченного государственного органа в сфере управления государственным имуществом отчетов о финансово-хозяйственной деятельности и в целях получения дополнительных доходов в республиканский бюджет, Фонду совместно с Министерством сельского хозяйства Кыргызской Республики в кратчайшие сроки обеспечить выполнение соответствующих пунктов постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики «О некоторых вопросах подведомственных государственных предприятий в системе Министерства сельского хозяйства Кыргызской Республики» от 18 мая 2023 года № 267;

- пункт 6. Поскольку большая часть арендуемых объектов находится в городе Бишкек, в целях увеличения количества договоров аренды, а также арендуемой площади (в случае превышения 70 квадратных метров) по городу Бишкек, Кабинету Министров Кыргызской Республики инициировать внесение изменений в Положение “О порядке предоставления в аренду государственного имущества”, утвержденное постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 24 сентября 2021 года № 183.

- подпункт 9.1. По Государственному учреждению «Аукционный центр», поскольку большая часть арендуемых объектов находится в городе Бишкек, в целях увеличения количества договоров аренды, а также арендуемой площади (в случае превышения 70 квадратных метров) по городу Бишкек, Кабинету Министров Кыргызской Республики инициировать внесение изменений в

Положение «О порядке предоставления в аренду государственного имущества», утвержденное постановлением Кабинета министров Кыргызской Республики от 24 сентября 2021 года № 183.

- подпункт 9.2. Совместно с Министерством финансов Кыргызской Республики Государственным учреждению «Аукционный центр» разработать механизмы отчислений из республиканского бюджета на содержание и ремонт арендуемого имущества, а также на развитие материально-технической базы в размере 70% от суммы арендной платы, отчисленной в бюджет государственными предприятиями и учреждениями.

- подпункт 9.5. Государственному учреждению «Аукционный центр» усилить работу по предоставлению информации по государственному имуществу и земельным участкам, находящимся на балансе государственных учреждений, создать базу данных по пустующим неиспользуемым помещениям на государственных объектах и предоставить государственным органам информацию об арендуемых помещениях и уплате ими арендной платы, и обеспечить своевременное размещение на сайте Фонда по управлению государственным имуществом: arenda.page.kg.

Рекомендация

Принять меры по исполнению в полном объеме предписания и рекомендации Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита за 2022 год:

- пункты 1, 4, 5 и подпункты 7.2, 7.3, 8.1, 9.1, 14.1, 15.3, 16.2, 16.3, 16.4, 16.6, 18.1, 19.1, 23.3, 23.4 предписания от 01.09.2023 года № 01-20/98;

- пункты 1, 3, 6 и подпункты 9.1, 9.2, 9.5 рекомендации от 01.09.2023 года № 01-20/94.

Краткая характеристика деятельности

Государственное агентство по управлению государственным имуществом при Кабинете Министров Кыргызской Республики от имени Кабинета Министров Кыргызской Республики выступает акционером в 21 функционирующем акционерном обществе различных секторов экономики и участником в 5 обществах с ограниченной ответственностью, координирует финансово-хозяйственную деятельность в 58 государственных предприятиях (далее – ГП).

Основные финансовые показатели сектора государственных компаний

Кол-во компаний (единиц)	Всего, активов (млн сомов)	Всего, обязательств (млн сомов)	Всего, капитал (млн сомов)	Чистая прибыль (млн сомов)	Выплачено дивидендов (млн сомов)	Выплачено налогов и других взносов (млн сомов)	Кол-во сотрудников (человек)
<i>Государственные предприятия</i>							
58	65 642,3	14 322,9	20,5	4 897,0	205,0	1 874,5	12 071
<i>Хозяйственные общества с государственной долей участия в уставном капитале</i>							
26	336 624,6	98 191,9	51 151,5	28 778,2	16 870,4	6 723,0	12 819

Анализ поступлений по неналоговым платежам

По итогам 2023 года поступление средств от управления государственным имуществом составило 23 799,8 млн. сомов, в том числе от дивидендов - 16 870,4 млн. сомов; прибыли государственных предприятий - 201,2 млн. сомов; сдачи в аренду государственного имущества - 177,8 млн. сомов; приватизации - 5 192,8 млн. сомов; дивиденды, прочие - 22,1 млн. сомов.

В порядке непредусмотренных в законодательстве поступлений дивидендов в виде нефинансовых активов приняты 1 335,3 млн. сомов.

Обнаружение и вывод

Поступление от приватизации по итогам 2023 года составило 5 192,8 млн. сомов с выполнением прогноза на 99,2% или недобором в сумме 39,0 млн. сомов.

Осуществлено проведение разовых зачетов дивидендов по итогам деятельности за 2022 год в полном размере 1334,8 млн. сомов при отсутствии такой нормы в статье 31 Закона «Об акционерных обществах» на основании решений собрания акционеров и директоров с опорой на распоряжения Кабинета Министров КР рекомендующих передачу имущества в счет будущих дивидендов, из них:

- от передачи здания старого аэропорта ОАО «МММ» 117,0 млн. сомов при оценочной стоимости 109,2 млн. сомов (от 21 декабря 2022 года №652-Р) для МВД КР;

- от передачи санатория «Кыргызское взморье» ОАО «Кыргызалтын» (от 17 марта 2023 года №113-Р) 1217,8 млн. сомов (959,5 млн. сомов без земли) при оценочной стоимости 2177,3 млн. сомов с учетом земельного участка для УД Президента КР. Следует отметить, что имущественный комплекс санатория «Кыргызское взморье» передан в оперативное управление Управления делами Президента КР без оценки стоимости земельного участка при оценочной стоимости 1226,2 млн. сомов.

Рекомендация

Учсть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116):

- рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших осуществление разовых полных зачетов дивидендов в сумме 1334,8 млн. сомов;

- принять меры по принятию на баланс и отражению в финансовой отчетности стоимости земельного участка санатория «Кыргызское взморье», оценённой предварительно за 1226,2 млн. сомов

Обнаружение и вывод

Согласно статье 4-1 Закона КР «О приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике» сфера управления государственным имуществом представлена системой нескольких органов исполнительной власти, уполномоченных КМКР.

Так, на дату аудита наряду с ГАУГИ, насчитывается 9 отраслевых органов исполнительной власти представляющих государство в качестве акционера (Управление делами Президента КР, Министерство финансов КР, Министерство энергетики КР, Министерство водных ресурсов, сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, Министерство цифрового развития КР, Министерство экономики и коммерции КР, Министерство чрезвычайных ситуаций КР, мэрии г.г. Ош и Чолпон-Ата), которые одновременно являются органами, осуществляющими государственную политику с одной стороны и представляющими государство в качестве акционера с другой стороны, что влечет создание конфликта интересов.

Передача полномочий акционера специфичным министерствам, не имеющим навыки корпоративного управления и отсутствие финансовой грамотности корпоративного управления приводит к неэффективному управлению государственными акционерными обществами, в результате которого страдает доходная часть республиканского бюджета, а порой приведет к полному банкротству корпоративных предприятий. Как показывает практика, указанные министерства при управлении государственным акционерными обществами первоочередной задачей ставят вопросы специфики министерства, соответственно вопросы корпоративного управления и дивидендов и отчислений от прибыли в доход государства зачастую выпадают.

Так, в целом, невзысканная долгосрочная задолженность по заявленным дивидендам сложилась в размере 104 596,7 тыс. сомов образовавшаяся за субъектами перешедшими отраслевым министерствам: ОАО «Найман ГЭС» - 146,7 тыс. сомов, ОАО «Нарынгидроэнергострой» - 613,7 тыс. сомов, ОАО «Нарын СГЭМ» - 3636,3 тыс. сомов, ТНК «Дастан» - 100 200,0 тыс. сомов.

В частности, при передаче Министерству цифрового развития Кыргызской Республики постановлением КМКР от 10 мая 2022 года №250 «О передаче функции по реализации полномочий Кабинета Министров Кыргызской Республики по выступлению в качестве акционера (участника) в некоторых хозяйственных обществах с государственной долей участия» функций по реализации полномочий по выступлению в качестве акционера (участника), допущено выпадение из-под контроля и мониторинга за уплатой «ТНК Дастан» заявленных дивидендов за 2021 год на 100,2 млн. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц акционеров, допустивших непринятие мер по взысканию долгосрочной задолженности по заявленным дивидендам на 104 596,7 тыс. сомов с начислением штрафов (ОАО «Найман ГЭС» - 146,7 тыс. сомов, ОАО «Нарынгидроэнергострой» - 613,7 тыс. сомов, ОАО «Нарын СГЭМ» - 3636,3 тыс. сомов, ТНК «Дастан» - 100 200,0 тыс. сомов).

Учсть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год даны рекомендации Кабинету Министров Кыргызской Республики (от 06.09.2024 года №01-20/115) и предписание Министерству финансов Кыргызской Республики (от 06.09.2024 года

№01-20/109).

Анализ исполнения утвержденной программы приватизации государственной собственности

За 2023 год поступление от приватизации составило 5 192,8 млн. сомов, 7% комиссионный сбор - 14,4 млн.сомов, пеня - 1,3 млн.сомов.

Обнаружение

Предоставлена рассрочка продавцу (ОАО Государственный банк развития Кыргызской Республики) от реализации 100% государственного пакета ЗАО «Альфа Телеком» на 9,8 млрд .сомов до октября 2024 года на основании части 4 статьи 33 Закона Кыргызской Республики «О приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике» *(в редакции от 5 октября 2023 года)*.

Выпадение 7% комиссионного сбора в сумме 1,0 млрд. сомов от реализации 100% государственного пакета ЗАО «Альфа Телеком» на основании постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики от 18 сентября 2023 года №483 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Кыргызской Республики в сфере приватизации государственной собственности.

Вывод

В 2023 году допущено выпадение доходов в сумме 10,8 млрд. сомов в связи с предоставлением рассрочки ОАО «Государственный банк развития Кыргызской Республики» от покупки 100% государственного пакета ЗАО «Альфа Телеком» (9,8 млрд. сомов) и невзысканные 7% комиссионного сбора (1,0 млрд. сомов), согласно части 4 статьи 33 Закона «О приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике» *(в редакции от 5 октября 2023 года)* и постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики от 18 сентября 2023 года №483 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Кыргызской Республики в сфере приватизации государственной собственности».

Рекомендация

Обеспечить:

- взыскание рассрочки ОАО «Государственный банк развития» от покупки 100% государственного пакета ЗАО «Альфа Телеком» в сумме 9,8 млрд. сомов;

- исполнение пункта 3 главы 2 Программы приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике на 2023-2025 года в части определения метода и конкретных сроков приватизации.

Состояние администрирования дивидендов

ГАУГИ от имени государства выступает акционером в 21 функционирующем акционерном обществе различных секторов экономики и участником в 5 обществах с ограниченной ответственностью.

По итогам 2023 года из 21 акционерных обществ с государственной долей участия 19 акционерных обществ завершили с чистой прибылью на 29 843,1 млн. сомов.

Обнаружение

Выявлена непогашенная долгосрочная задолженность по заявленным дивидендам в размере 6,4 млн. сомов образовавшаяся по состоянию на 1 января 2023 года: ОАО «Хайдарсканское ртутное акционерное общество» - 3,4 млн. сомов, ОсОО «Эйр Кыргызстан» - 3,0 млн. сомов.

За просрочку по выплате дивидендов (*от 11 дней до 365 дней*) на начало года начислено штрафных санкций на 52,5 млн. сомов, на конец года возросла до 54,2 млн. сомов.

Вывод

Не обеспечена эффективная работа по полному и своевременному поступлению:

- начисленных дивидендов государственных акционерных обществ повлекшее образование долгосрочной непогашенной задолженности в размере 6,4 млн. сомов;

- взысканию штрафов в сумме 54,2 млн. сомов, возросших от предыдущего уровня на 1,7 млн. сомов.

Рекомендация

Учсть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (*от 06.09.2024 года №01-20/116*):

- рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших образование долгосрочной непогашенной задолженности по дивидендам в размере 6,4 млн. сомов и рост непогашенных штрафов на 1,7 млн. сомов до 54,2 млн. сомов;

- обеспечить эффективную работу по полному и своевременному поступлению в доходную часть резервов 60,6 тыс. сомов.

О деятельности государственных представителей в акционерных обществах (совет директоров и ревизионные комитеты)

Обнаружение

Расходы на содержание Совета директоров в целом составили 51,5 млн. сомов, ревизионных комитетов - 15,8 млн. сомов и внешних аудиторов - 11,4 млн. сомов.

При численности акционеров до 50 единиц, не применяется пункт 2 статьи 36 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» в части предусмотрения деятельности акционерного общества без образования совета директоров с числом акционеров до пятидесяти. Так, образованы советы директоров в 8 акционерных обществах с численностью акционеров до 50 единиц с расходами на содержание порядка 22,0 млн. сомов (ОАО «ГИК», ХРАО, ОАО «Кыргызалтын», ОАО «Айыл Банк», ОАО «РСК Банк», ОАО «Майлуу - Суйский ламповый завод», ЗАО «Кыргызская фондовая биржа»).

По сравнению с 2022 годом наблюдается рост расходов предназначенных для содержания членов совета директоров на 18,3 млн. сомов. Так в 2022 году расходы составляли 33,2 млн. сомов, в 2023 году - 51,5 млн. сомов.

Наибольший рост отмечается по содержанию членов совета директоров в ОАО «Айыл банк» на 6,0 млн. сомов (с 7,1 до 13,2 млн. сомов), ОАО «РСК Банк» на 3,6 млн. сомов (с 7,2 до 10,8 млн. сомов).

К примеру:

-в ОАО «Айыл Банк» имеется 5 членов совета директоров, где расход на 1 члена директоров возрос с 1,42 млн. сомов до 2,64 млн. сомов;

-в ОАО «РСК Банк» расходы на 1 члена совета директоров с 1,44 млн. сомов до 2,16 млн. сомов. Расходы по содержанию ревизионной комиссии по сравнению с 2022 годом возросли на 3,4 млн. сомов, расходы аудита на 1,3 млн. сомов.

Отмечаются расходы на содержание аудиторских функций в сумме 22,0 млн. сомов (ревизионные комиссии – 12,4 млн. сомов и независимые аудиторские компании – 10,0 млн. сомов).

Выводы

Наблюдается рост расходов предназначенных для содержания членов совета директоров в 2023 году относительно предыдущего уровня на 18,3 млн. сомов, параллельные расходы на аудиторские функции - 22,0 млн. сомов.

При численности акционеров до 50 единиц, не применяется пункт 2 статьи 36 Закона «Об акционерных обществах» в части образования совета директоров в деятельности в 8 акционерных обществах с численностью акционеров до 50 единиц с расходами на содержание порядка 22,0 млн. сомов (ОАО «ГИК», ХРАО, ОАО «Кыргызалтын», ОАО «Айыл Банк», ОАО «РСК Банк», ОАО «Майлуу-Суйский ламповый завод», ЗАО «Кыргызская фондовая биржа»).

Рекомендация

Учесть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (*от 06.09.2024 года №01-20/116*):

- обеспечить оптимальную систему определения расходов для содержания членов совета директоров и ревизионных комиссий;

- рассмотреть возможность применения пункта 2 статьи 36 Закона «Об акционерных обществах» в части образования совета директоров в деятельности акционерных обществах при численности акционеров до 50 единиц.

Обнаружение

Отмечено недостаточно качественное проведение аудиторских функций ревизионными комиссиями в акционерных обществах.

В частности:

ОАО «Государственная страховая компания» не раскрыты причины роста себестоимости в 1,6 раза до 122,8 млн.сомов, обоснованности выбытия транспортных средств на 5,6 млн.сомов, соблюдение законодательства при отборе коммерческих банков для размещения депозитов в 6 коммерческих банках (431,7 млн.сомов);

ОАО «Государственная ипотечная компания» не раскрыты причины невыполнения плана по доходам на 19,5 млн.сомов, перерасхода вознаграждения члена Совета директоров;

АООТ «Хайдарканское ртутное АО» не раскрыты причины роста дебиторской задолженности на 27,6 млн.сомов, перерасхода фонда оплаты труда на 146% или 20,6 млн.сомов, перерасхода административных расходов на 11,8 млн.сомов, допущение внеплановых прочих расходов – 7,9 млн.сомов, отсутствие анализа ключевых показателей рентабельности и фискальных рисков;

АООТ «Кызыл-Кийский ТФЗ» отсутствует анализ исполнения бюджета, плановых экономических показателей, состояния ключевых показателей эффективности, состояния дебиторской и кредиторской задолженностей и всех вопросов, включенных в предмет проверки, отсутствие анализа ключевых показателей рентабельности и фискальных рисков;

ОАО «Суудолбор» не раскрыты причины роста авансовых платежей в 2 раза до 28,0 млн.сомов, перерасхода по коммунальным расходам арендаторов на 760,8 тыс.сомов, отсутствие анализа ключевых показателей рентабельности и фискальных рисков;

ОАО «БМЗ» не раскрыты причины перерасхода прочих непроизводственных расходов на 1,2 млн.сомов, роста дебиторской задолженности на 9,2 млн.сомов и кредиторской задолженности на 10,3 млн.сомов, отсутствие анализа ключевых показателей рентабельности и фискальных рисков;.

ОАО «Кыргызнефтегаз» отсутствие анализа ключевых показателей рентабельности и фискальных рисков.

Все аудиторские заключения независимых аудитов содержат положительное мнение и без оговорок.

Выводы

По представленным отчетам большинства ревизионных комиссий и заключениям независимых аудиторов отмечено некачественное проведение контрольных и аудиторских мероприятий, отсутствует анализ ключевых показателей рентабельности и фискальных рисков.

Отмечено недостаточно качественное проведение оценки результатов аудиторских компаний и ревизионных комиссий советом директоров и собранием акционеров, а также непринятие эффективных мер по устранению выявленных нарушений, отражая формальность и неэффективность деятельности собрания акционеров и совета директоров.

Не достижение ГАУГИ при Кабинете Министров Кыргызской Республики оптимизации деятельности органов управления хозяйствующих субъектов с государственной долей собственности по системе КРІ, а также создания прозрачной системы отбора и выдвижения членов органов управления государственных компаний отраженных в утвержденном плане-действий Кабинета Министров Кыргызской Республики на 2023 год (от 28 июля 2023 года № 440-р (с учетом внесенных изменений от 12 декабря 2023 года № 767-р блок 3.6 финансовый рынок пункты 253, 254).

Рекомендация

Учесть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116) обеспечить:

- оценку деятельности ревизионных комиссий на предмет качественного проведения контрольных и аудиторских мероприятий, проведения анализа ключевых показателей рентабельности и фискальных рисков.

- контроль за эффективностью деятельности совета директоров и собрания акционеров в части принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в акционерных обществах.

- достижение оптимизации деятельности органов управления хозяйствующих субъектов с государственной долей собственности по системе КРІ, а также создание прозрачной системы отбора и выдвижения членов органов управления государственных компаний согласно планов-действий Кабинета Министров Кыргызской Республики на 2023 год (*распоряжение КМКР от 28 июля 2023 года № 440-р с учетом внесенных изменений от 12 декабря 2023 года № 767-р блок 3.6 финансовый рынок пункты 253, 254*).

Деятельность с государственными предприятиями

ГАУГИ по итогам 2023 года работает с 58 государственными предприятиями (далее - ГП).

По предварительным данным 2023 года ГП получена чистая прибыль в размере 4 783 млн. сомов.

В 2023 году в целях оптимизации расходов государственного бюджета, 7 государственных учреждений были преобразованы в ГП и начали функционировать на принципах самофинансирования и самоокупаемости.

В целях оказания государственной поддержки в обновлении материально-технической базы ГП, постановлением КМКР от 17 февраля 2023 года № 90, все ГП были освобождены от уплаты 50 процентов чистой прибыли в бюджет по итогам работы за период с 2022 года по 2025 год включительно.

Целью принятия данного постановления является направление денежных средств на обновление материально-технической базы (капитальные вложения: покупка техники, ремонт зданий и сооружений и т.д.).

Обнаружение

Сводная информация о деятельности ГП показывает, что по итогам 2023 года наблюдается значительный рост дебиторской задолженности с 5 220,0 млн. сомов до 7 920,5 млн. сомов, наряду с кредиторской задолженностью от 8 488,2 млн. сомов до 14 322,9 млн. сомов, активы возросли от 33 418,3 млн. сомов до 65 642,3 млн. сомов.

Предварительное изучение представленных ГП годовых отчетов и балансов показывает, что по отдельным субъектам имеются риски нарушений законодательства о бухгалтерском учете и финансовых отчетов.

При этом, в соответствующих Управлениях и Отделах ГАУГИ курирующих деятельность ГП нет четких пояснений и информации о деятельности данных субъектов.

Отмечено неисполнение пункта 4 постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 сентября 2019 года №468 «Об упорядочении деятельности государственных предприятий» в части утверждения для каждого государственного предприятия ключевых показателей эффективности деятельности директора и его заместителя. ГАУГИ только в мае 2024 года утвердило приказом Положение об условиях оплаты труда и

коэффициента полезной эффективности руководителей и заместителей ГП (приказ от 20.05.24 г. № 463-п).

Выводы

Отмечено неисполнение пункта 4 постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 сентября 2019 года №468 «Об упорядочении деятельности государственных предприятий» в части утверждения для каждого государственного предприятия ключевых показателей эффективности деятельности директора и его заместителя.

В целом работа была ограничена сбором и обобщением представленных отчетов об исполнении бюджета.

ГАУГИ за 2023 год не была проведена полноценная аналитическая работа по оценке итогов деятельности ГП, не были рассмотрены итоги исполнения утвержденных бюджетов и задач, предусмотренных в утвержденных стратегических планах развития.

Не выяснены причины роста дебиторской и кредиторской задолженности, не проведена работа по оптимизации административных расходов. Задачи по повышению эффективности корпоративного управления в государственных предприятиях и хозяйственных обществах с государственной долей участия в уставном капитале, выработке отраслевой политики не исполнены.

Рекомендация

Учесть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116):

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, не обеспечивших:
 - неисполнение пункта 4 постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 сентября 2019 года №468 «Об упорядочении деятельности государственных предприятий» в части утверждения для каждого государственного предприятия ключевых показателей эффективности деятельности директора и его заместителя;
 - полноценное исполнение функциональных обязанностей по контролю и координации подведомственных организаций.
- Обеспечить на постоянной основе анализ и мониторинг за деятельностью государственных предприятий и хозяйственных обществ с государственной долей участия в уставном капитале.

Обнаружение и вывод

Задолженность ГП «Кыргызкомур» по перечислению в бюджет 50% чистой прибыли за 2021 год в сумме 143,5 млн. сомов, образовавшаяся в 2022 году была неправомерно скорректирована в 2023 году сторону обнуления на основании постановления КМКР от 4 мая 2023 года №242 «О внесении изменений в постановление Правительства КР «Об упорядочении деятельности государственных предприятий» от 11 сентября 2019 года №468. То есть, действие решения КМКР распространено на ранее возникшие обязательства.

Рекомендация

Учсть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116) обеспечить восстановление и взыскание задолженности по отчислению 50% прибыли ГП «Кыргызкомур» в сумме 143,5 млн. сомов.

Обнаружение и вывод

На конец 2023 года имеется остаток не погашенных задолженностей по отчислению от прибыли 7 государственных предприятий в сумме 31,6 млн. сомов (ГП «Аскер Курулуш» - 623,1 тыс. сомов, ГП «Бишкекский штамповочный завод» - 23 510,2 тыс. сомов, ГП «Витязь» - 123,9 тыс. сомов, ГП «Кыргызавтобекет» - 386,8 тыс. сомов, ГП «Санаторий Иссык-Куль Аврора» - 3 855,0 тыс. сомов, ГП «Северный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации» - 1 511,7 тыс. сомов, ГП «Элдик» - 1 563,1 тыс. сомов и т.д.).

Кроме этого, на конец 2023 года имеется невзысканная задолженность по штрафным санкциям за просрочку отчислений от прибыли в сумме 27,4 млн. сомов.

Рекомендация

Учсть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116):

- рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших необеспечение полноты взыскания просроченной задолженности отчислений от прибыли ГП на 31,6 млн. сомов и штрафных санкций за просрочку отчислений от прибыли на 27,4 млн. сомов.

- обеспечить полноту взыскания просроченной задолженности отчислений от прибыли в сумме 31,6 млн. сомов и штрафных санкций за просрочку отчислений от прибыли в сумме 27,4 млн. сомов.

Обнаружение

Отмечено неиспользование 50% чистой прибыли ГП на обновление материально-технической базы и реализацию стратегического плана развития на 229,2 млн. сомов, подлежащие возврату в пользу республиканского бюджета.

Так, по отчетным данным ГАУГИ по итогам 2022 года ГП «Инфоком» не использовано 50% чистой прибыли предприятия за период 2022 года на 69,9 млн. сомов для обновления материально-технической базы и реализацию стратегического плана развития остающееся в распоряжении предприятия согласно постановлению Кабинета Министров КР от 4 мая 2023 года №242.

Аналогично, ГП «Кыргызавионавигация» на 130,6 млн. сомов, ГП «Центральная лаборатория» - 14,7 млн. сомов, ГП «Военное подсобное хозяйство» - 0,3 млн. сомов, ГП «Управление военной торговли» - 1,2 млн. сомов, ГП «Карабалтинский спиртовой завод» - 6,8 млн. сомов, ГП «ПМК» - 5,2 млн. сомов, ГП «Кыргызавтобекети» - 0,07 млн. сомов, ГП «Таможенная инфраструктура» - 0,2 млн. сомов, ГП «Центр технического

назначения ГУОБДД МВД КР» – 0,3 млн. сомов.

Вывод

Отмечено неиспользование 50% чистой прибыли государственных предприятий за 2022 год на обновление материально-технической базы и реализацию стратегического плана развития в течение 2023 года на 229,2 млн. сомов, подлежащее изъятию в доходную часть республиканского бюджета.

Рекомендация

Учесть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116):

- рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших необеспечение изъятия 229,2 млн. сомов в пользу республиканского бюджета неиспользованной 50 % чистой прибыли государственных предприятий на обновление материально-технической базы и реализацию стратегического плана развития в течение 2023 года;

- обеспечить изъятие 229,2 млн. сомов в пользу республиканского бюджета неиспользованной 50% чистой прибыли государственных предприятий на обновление материально-технической базы и реализацию стратегического плана развития в течение 2023 года.

Состояние работы по администрированию арендных отношений

Фактическое поступление в доход республиканского бюджета от сдачи государственного имущества в аренду составило 177,8 млн. сомов при плановых - 160,0 млн. сомов с исполнением на 112%.

Обнаружение и вывод

Не обеспечен полный учет начисленных сумм арендной платы, подлежащих перечислению в бюджет. Так, составлены акты сверок с 294 балансодержателями с начислением арендной платы 47,4 млн. сомов при общем поступлении за 2023 год – 171,3 млн. сомов.

По итогам 2023 года по суммам арендной платы, подлежащих перечислению в бюджет, имеется задолженность в размере 7,2 млн. сомов.

Установлены не отраженные в отчете суммы задолженностей по отдельным арендодателям на 18,8 млн. сомов.

Проведенной совместно с сотрудниками ГУ «Аукционный центр» проверки законности сдачи в аренду государственного имущества выявлены:

- в Национальном госпитале при Министерстве здравоохранения предоставление частной Международной высшей школе медицины помещения площадью 1012 кв.м. сроком на 5 лет без уплаты аренды на 6,5 млн. сомов в нарушение пункта 10 главы 3 Положения «О порядке передачи государственного имущества в хозяйственное ведение, оперативное управление, безвозмездное временное пользование» (постановлением КМКР от 24.09.2021 года № 183). Кроме того, на территории Национального госпиталя выявлены 7 функционирующих торговых точек по различным направлениям (аптека, киоск, платный туалет, столовая), где имеются

договора аренды, при этом в соответствии с действующим положением не прошедшие регистрацию в уполномоченном органе.

- в Национальной киностудии «Кыргызфильм» им Т. Океева Департамента кинематографии при Министерстве культуры, информации, спорта и молодежной политики Кыргызской Республики предоставление с 2019 года в безвозмездное пользование помещение площадью 676 кв. м. Кыргызскому государственному университету культуры и искусства им. Б. Бейшеналиевой под образовательное учреждение с расчетной суммой арендной платы – 1,8 млн. сомов.

Рекомендация

Учесть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116):

- рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших безвозмездное предоставление в аренду помещений Национальной киностудии «Кыргызфильм» им Т. Океева Департамента кинематографии при Министерстве культуры, информации, спорта и молодежной политики Кыргызской Республики и Национального госпиталя при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики;

- обеспечить взыскание арендной платы на 8,3 млн. сомов по предоставлению в аренду помещений Национальной киностудии «Кыргызфильм» им Т. Океева Департамента кинематографии при Министерстве культуры, информации, спорта и молодежной политики Кыргызской Республики и Национального госпиталя при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики, подлежащий перечислению в бюджет;

- составить план мероприятий, предусматривающий на постоянной основе проведение соответствующих мероприятий по осмотру объектов государственного имущества, сдаваемых в аренду;

- в рамках существующей программы Межведомственной автоматизированной информационной системы (МАИС) проводить мониторинг свободных зданий, помещений и земельных участков, с целью выявления субъектов, арендуемых государственное имущество без регистрации в уполномоченном органе.

Обнаружение и вывод

Мониторинг расценок рыночной арендной платы помещений, сдаваемых на территории г. Бишкек и Чуйской области показывает существенную разницу в расценках между ценами, применяемыми при предоставлении государственного имущества и другими хозяйствующими субъектами.

При этом уполномоченным органом не проводится работа по эффективному и рациональному использованию государственного имущества, а также не анализируются состояния по среднерыночному ценообразованию в сфере арендных взаимоотношений для разработки проектов об определении порядка начисления арендной платы за пользование государственным

имуществом, повлекшее непривлеченные расчетные резервы до 92,4 млн.сомов.

Рекомендация

Учсть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116):

- рассмотреть целесообразность увеличения базовой стоимости месячной арендной платы, в Инструкции «О порядке начисления арендной платы за пользование государственными сооружениями, зданиями, в том числе административными», утвержденной приказом Фонда по управлению государственным имуществом при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики, основании проведенного мониторинга расценок рыночной стоимости сумм арендной платы за 1 кв. метр;

- на постоянной основе проводить мониторинг расценок рыночной арендной платы для разработки проектов об определении порядка начисления арендной платы за пользование государственным имуществом.

Состояние принятия имущества в государственную собственность

Обнаружение и вывод

Согласно представленной информации ГАУГИ и на сайте ГАУГИ за 2023 год принято в государственную собственность 54 объектов.

Передача в государственную собственность осуществлена согласно договорам о добровольной и безвозмездной передаче с оценкой по 38 объектам на 3 324,6 млн. сомов без обеспечения их регистрации в МАИС ЕРГИ.

По 7 объектам стоимостью **289,9 млн. сомов**, переданных ГП «Дирекция по управлению объектами» при ГАУГИ не обеспечено оприходование их на баланс.

Реализованы на аукционе 10 объектов на 790,1 млн. сомов из 11 объектов стоимостью 841,8 млн. сомов.

До даты аудита 13 получателями активов не обеспечено исполнение приказов ГАУГИ по передаче в оперативное управление в части оценки объектов и их регистрация в МАИС (Республиканская клиническая инфекционная больница -1, МЧС КР - 2, УД ПКР - 6, мэрия г. Балыкчы -1, ГП «Дирекция по управлению объектами» при ГАУГИ – 3).

Аудитом установлено неоприходование на баланс и не отражение в учете ГП «Дирекция по управлению объектами» при ГАУГИ – 3 объектов недвижимости (Жилой дом общей полезной площадью 236,33 кв. м. жил.площадь 87,72 кв.м., расположенной на земельном участке мерою 0,31 га, земельный участок под многолетние насаждения, площадью 1,0 га, земельный участок площадью 0,90 га).

Рекомендация

Обеспечить исполнение приказов ГАУГИ по передаче имущества в оперативное управление с определением рыночной цены с привлечением независимых оценщиков.

Учсть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года

№01-20/116) рассмотреть ответственность должностных лиц ГП «Дирекция по управлению объектами» при ГАУГИ допустивших неоприходование на баланс и не отражение в учете 7 объектов стоимостью 289,9 млн. сомов и 3 объектов недвижимости.

Состояние системы МАИС ЕРГИ

Обнаружение и вывод

На конец 2023 года отмечены 8 госорганов не участвующих в процессе открытого автоматизированного учёта госимущества в МАИС ЕРГИ, ссылаясь на внутренние нормативные акты об ограниченности доступа к их информации: *Министерство чрезвычайных ситуаций КР, Министерство внутренних дел КР, Министерство обороны КР, Государственный комитет национальной безопасности КР, Государственная служба исполнения наказаний при Министерстве юстиции КР, Национальный банк КР, Управление делами Президента, КР Военная прокуратура КР.*

Отмечается отсутствие нормативно-правовой базы по ведению единой системы учета государственного имущества Кыргызской Республики, а также составления сводного государственного имущественного баланса.

Рекомендация

Учесть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация Кабинету Министров Кыргызской Республики (от 06.09.2024 года №01-20/115).

Состояние цифровизации в сфере управления государственным имуществом

Обнаружение и вывод

Существующий веб-сайт ГАУГИ <https://fgi.gov.kg> на сегодняшний день не администрируется надлежащим образом, его функционал не отвечает текущим потребностям, отсутствуют данные по финансовой отчетности предприятий, акционерных обществ и компаний, более того на его базе не представляется возможным реализовать новые задачи по цифровизации.

Неполноценное функционирование веб-сайта ГАУГИ <https://fgi.gov.kg> не позволяет признать эффективным использование 1,1 млн. сомов направленных на содержание сектора цифровизации ГАУГИ в 2023 году.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, не обеспечивших полноценное функционирование веб-сайта ГАУГИ <https://fgi.gov.kg>.

Аудит исполнения сметы расходов бюджетных средств за 2023 год

На содержание ГАУГИ смета расходов на 2023 год первоначально утверждена на 87,6 млн. сомов с уточнением до 2009,9 млн. сомов, где кассовые расходы исполнены на 661,8 млн. сомов, фактические расходы на 670,9 млн. сомов.

По активам:

- «Здания и сооружения» уточненная смета составила 1 621,5 млн. сомов, с исполнением кассовых расходов на 286,0 млн. сомов и фактических расходов - 286,0 млн. сомов;

- «Машины и оборудования» уточненная смета составила 26,7 млн. сомов, кассовые расходы - 26,6 млн. сомов, фактические расходы – 26,6 млн. сомов.

- «Земля» уточненная смета составила 249,0 млн. сомов, кассовые расходы - 248,1 млн. сомов, фактические расходы - 248,1 млн. сомов.

Аудит операций с финансовыми активами (здания сооружения, машины оборудования, земля)

В соответствии с Распоряжением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 19 сентября 2023 года №549-Р (*согласован решением Комитетом по бюджету, экономической и фискальной политике Комитета Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 9 октября 2023 года*), в целях погашения налоговой задолженности ОсОО «Техно-Стиль», Министерством финансов Кыргызской Республики подготовлены изменения в Закон Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» по:

- увеличению доходной части республиканского бюджета по таможенным платежам на 601,7 млн. сомов;

- выделению Государственному агентству по управлению государственным имуществом при Кабинете Министров Кыргызской Республики 601,7 млн. сомов на выкуп недвижимого имущества, принадлежащего гражданину Кудаяру Сыдыку (3 единицы);

- приобретению Государственным агентством по управлению государственным имуществом при Кабинете Министров Кыргызской Республики в государственную собственность имущества, принадлежащего ОсОО «Индустриал Парк Силк Вэй»;

- принятию Государственной налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики необходимых мер для зачисления денежных средств в размере 601,7 млн. сомов в доход бюджета в счет погашения налоговой задолженности ОсОО «Техно - Стиль».

В составе недвижимого имущества, принадлежащего гражданину Кудаяра Сыдыка числятся:

- земельный участок площадью 2,751 га;

- земельный участок площадью 1,643 га;

- административное здание (трехэтажное) ОсОО «Совместное предприятие «Место таможенного оформления «Север» со всем оборудованием, складскими помещениями и прилегающим участком площадью 0,93 га, которые находятся по адресу: Чуйская область, Аламудунский район, с. Ленинское, ул. Алма-Атинская-1/1.

Контроль за исполнением данного распоряжения возложено на управление контроля исполнения решений Президента Кыргызской Республики и Кабинета Министров Кыргызской Республики, Администрации Президента Кыргызской Республики.

Проект данного документа инициирован Администрацией Президента Кыргызской Республики от 21 августа 2023 года за №18-6860,

где в Справке-Обосновании в описательной части отмечено о том, что ОсОО «Техно-Стиль» не исполняет обязательства по уплате налоговой задолженности, начисленной по итогам деятельности правоохранительных органов и по всей видимо не имеет возможность ее оплатить.

В то же время, приведено о том, что ОсОО «Индустриал Парк Силк Вэй» изъявляет желание исключительно собственным волеизъявлением передать имущество, принадлежащее ему на праве собственности в счет погашения задолженности ОсОО «Техно-Стиль».

При этом, подчеркнуты преимущества расположенности вблизи государственной границы и ряд возможностей для Государственной таможенной службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики для осуществления своих обязанностей.

Министерством финансов Кыргызской Республики согласно Закону Кыргызской Республики «О внесении изменений в Закон Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» выделено средств из расходной части республиканского бюджета на приобретение финансовых активов ГАУГИ на 601,7 млн. сомов по справке уведомлению МФ КР №67203 от 16 октября 2023 года.

ГАУГИ перечислено в счет погашения задолженности по НДС в сумме **547,9 млн. сомов** на счет Управления налоговой службы по Аламудунскому району код платежа (НДС) 11411100 (№677 от 25.10.2023 года – 274,5 млн. сомов, №678 от 25.10.2023 года - 25,6 млн. сомов, №679 от 25.10.2023 года – 247,9 млн. сомов).

Об оценке недвижимого имущества

ГАУГИ заключен договор купли-продажи от 24 октября 2023 года №111 между гражданином Кыргызской Республики Кудаяр Сыдык (Продавец) и ГАУГИ (Покупатель в лице заведующей отделом по распоряжению имуществом Жаманкуловой Э.К.), где Продавец обязуется передать в собственность Покупателя следующие имущества, находящиеся по адресу: Чуйская область, Аламудунский район, с. Ленинское, ул. Алма-Атинская-1/1:

- земельный участок площадью 2,751 га;
- земельный участок площадью 1,643 га;
- административное здание (трехэтажное) ОсОО «Совместное предприятие место таможенного оформления «Север» со всем оборудованием, складскими помещениями и прилегающим участком площадью 0,93 га.

Пунктом 2.1. договора цена имущества определена на **547,9 млн. сомов** согласно Отчету «Об оценке рыночной стоимости недвижимого имущества» составленного ОсОО «Центр независимой оценки и аналитики «Бизнес эксперт» от 17.07.2023 года.

Согласно пункту 3.1. договора «Продавец» согласен на перечисление денежных средств от продажи Имущества, на расчетный счет Государственной налоговой службы при МФКР в счет погашения

налоговой задолженности общества с ограниченной ответственностью «Техно-стиль».

В состав объекта оценки включены:

-недвижимое имущество с. Ленинское ул. Алма-Атинская 1/1 ЕНИ №7-01-10-0010-0206-01 без учета прав землепользования (собственником земельных улучшений является Кубанычбеков А.К.) в сумме 158,8 млн. сомов;

-недвижимое имущество таможенного терминала с. Ленинское ул. Алма-Атинская/Объездная на 363,5 млн. сомов (здания и сооружения – 115,6 млн. сомов, земельный участок 27,5 тыс. м² – 145,5 млн. сомов, земельный участок 16,4 тыс. м² – 102,4 млн. сомов)

-имущество в количестве 84 наименований на 25,5 млн. сомов.

Отмечаются возможные риски завышения стоимости отдельных объектов в связи с отсутствием идентификации характеристик 26,4 тыс. м² асфальтобетонного покрытия, весовых, бункера, пунктов КПП, контейнера, вилочный погрузчик, очистное сооружение и др.

При этом, актом приема передачи, утвержденного приказом ГАУГИ от 11 ноября 2023 года №600-п имущество в количестве 83 наименований передано Управлению делами Президента КР на праве оперативного управления (*за минусом: оргтехники на 407,0 тыс.сомов, из них: Canon МФ 3010 принтер 6 единиц на 92,0 тыс. сомов, Canon LBP-6030 6 единиц - 45,0 тыс. сомов, комплект компьютера Intel Core i5-7400, 12 единиц - 270,0 тыс. сомов*)

Согласно первоначальному акту приема передачи утвержденного приказом ГАУГИ от 3 ноября 2023 года №600-п со стороны гражданина Кудаяр Сыдыка было передано 19 единиц компьютеров при оценке 31 единиц или больше на 12 единиц. Указанные 12 единиц компьютеров на 270,0 тыс. сомов согласно акту приема передачи от 17 ноября 2023 года были приняты ГАУГИ и оставлены в собственном распоряжении с последующим принятием на баланс ГАУГИ.

На дату аудита Управлением делами Президента КР согласно постановлению КМКР от 10 мая 2024 года №242 и приказу ГАУГИ от 28 мая 2024 года №504-п, акту приема передачи от 11 июня 2024 года передано в ДУМИ г. Бишкек 2 земельных участка (2,751га и 1,643га) и административное 3-х этажное здание с оборудованием.

В счет погашения налоговой задолженности принято недвижимое имущество в сумме 158,8 млн. сомов, не принадлежащее ОсОО «Индустриал Парк Силк Вэй» (с. Ленинское ул. Алма-Атинская 1/1 ЕНИ №7-01-10-0010-0206-01).

Отмечаются возможные риски завышения стоимости отдельных объектов в связи с отсутствием идентификации характеристик 26,4 тыс. м² асфальтобетонного покрытия, весовых, бункера, пунктов КПП, контейнера, вилочный погрузчик, очистное сооружение и др.

Приобретение имущества у ОсОО «Индустриал Парк Силк Вэй» и гражданина Кубанычбекова А.К. на 547,9 млн. сомов осуществлено за счет

выделенных средств республиканского бюджета по справке уведомлению МФ КР №67203 от 16 октября 2023 года, которые в последующем зачислены на счет Управления налоговой службы по Аламудунскому району в порядке погашения задолженности ОсОО «Техно стиль» код платежа (НДС) 11411100.

Тем самым, погашение налоговой задолженности ОсОО «Техно-Стиль» перед ГНС при МФ КР на 547,9 млн. сомов осуществлено посредством выделения средств из расходной части республиканского бюджета для покупки недвижимости у ОсОО «Индустриал Парк Силк Вэй» и Кубанычбекова А.К., а не путем безвозмездной передачи имущества по собственному волеизъявлению в счет погашения задолженности ОсОО «Техно-Стиль» как было представлено в Справке-Обосновании.

Аудит заработной платы и других выплат, правильности составления штатного расписания и формирования фонда оплаты труда

В структуре заработной платы, основную часть составляют должностные оклады в сумме 23,7 млн. сомов или 40,6%, далее надбавка за сложность и качество - 8,8 млн. сомов или 15,0%, 13-я заработная плата - 4,0 млн. сомов или 6,7%, материальная помощь - 3,9 млн. сомов или 6,6%, премия - 3 850,8 тыс. сомов или 6,6%, питание – 3,8 млн. сомов или 6,5%, отпускные – 3,4 млн. сомов или 5,8%, надбавка за выслугу лет – 3,2 млн. сомов или 5,5% и т.д.

Обнаружение и вывод

Вне соответствие Указа Президента Кыргызской Республики от 1 августа 2022 года УП № 266 «Об условиях оплаты труда государственных гражданских служащих и муниципальных служащих Кыргызской Республики», на основании Положения «О Фонде развития и материального обеспечения Государственного агентства по управлению государственным имуществом при Кабинете Министров Кыргызской Республики» (постановление Кабинета Министров КР от 26 сентября 2023 года № 503) и приказов директора ГАУГИ из Фонда развития и материального обеспечения ГАУГИ всем сотрудникам включая МОП и ТОП выплачены премии и материальная помощь на 7,8 млн. сомов:

- от 2 ноября 2023 года №591-п материальная помощь на 3,9 млн. сомов каждому по 20 000 сомов на приобретение сельхоз продуктов в период их заготовки на зиму и угля в отопительный период;

- от 2 ноября 2023 года №592-п премия в размере заработной платы на 3,9 млн. сомов.

При выходе на трудовой отпуск за совмещение временных обязанностей заведующего отделом необоснованно выплачены 6 864 сомов.

Рекомендация

Впредь прекратить выплату за совмещение должностей при выходе на трудовой отпуск;

Выплату премии, материальной помощи и за совмещение временных обязанностей осуществлять в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

Обнаружение и вывод

По состоянию на 31.12.2023 года согласно приложению № 6 дебиторская задолженность составила 255,2 тыс. сомов с ростом на 75,6 тыс. сомов.

Согласно Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года №694 сумма дебиторской задолженности по бюджетным средствам, подлежащая зачету, составила 221,2 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить проведение анализа причины образования дебиторской задолженности в сумме 221,2 тыс.сомов и осуществление зачета в бюджет.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Обнаружение и вывод

Бухгалтерский учет ведется по мемориально-ордерной форме учета. Счет-фактуры от поставщиков принимаются в бумажной форме.

Рекомендация

Обеспечить осуществление приема счетов-фактур от поставщиков в электронной форме согласно постановлению Кабинета Министров Кыргызской Республики от 18.03.2022 года №141 «О применении счета-фактуры» и Налогового Кодекса Кыргызской Республики.

Государственное предприятие «Дирекция по управлению объектами» при ГАУГИ (далее – Дирекция)

Обнаружение и вывод

Филиалами Дирекции в пансионатах «Энесай», «Золотые пески», «Рахат», ГК «Ак-Кеме», ГП «Элдик» допущено расчетное сокрытие доходов на 55,4 млн. сомов, связанные с перерасходами по эксплуатационным статьям, генерирующих сверхдоходы от активной хозяйственной деятельности.

Рекомендация

Принять меры по внедрению ключевых показателей эффективности, усилению анализа финансово-хозяйственной деятельности, исполнения сметы доходов и расходов.

Обнаружение и вывод

Допущены излишние перечисления денежных средств или их отвлечение в оборотные средства ОАО «РСК Банк» начиная с 23 ноября 2021 года, представляя собой скрытое кредитование коммерческого банка.

Так, на начало 2023 года остатки на счетах коммерческих банков составили 1 096,8 тыс. сомов и на конец 2023 года 672,6 тыс. сомов. То есть, согласно статье 360 ГК КР наступает ответственность за пользование чужими денежными средствами в результате неправомерного удержания.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц допустивших излишнее перечисление денежных средств ОАО «РСК БАНК» на 1096,8 тыс. сомов в виде заработной платы сотрудников.

Обнаружение и вывод

Со стороны Дирекции допущена необоснованная и не предусмотренная сметой расходов выплата задолженности по заработной плате сотрудникам подведомственных организаций на сумму 887,6 тыс.сомов (АО «Ак-Кеме» - 852,9 тыс.сомов, пансионат «Энесай» - 34,7 тыс.сомов), которые являются отдельными юридическими лицами, утвержденными бюджетами, со своими активами и обязательствами.

Рекомендации

Обеспечить восстановление необоснованной и не предусмотренной сметой расходов выплаты задолженности по заработной плате сотрудникам подведомственных организаций на сумму 887,6 тыс.сомов (АО «Ак-Кеме» - 852,9 тыс.сомов, пансионат «Энесай» - 34,7 тыс.сомов).

Обнаружение и вывод

Сотруднику сектора кадров и делопроизводства Убышалиеву Д.М. при увольнении начислено 22 972 сомов, выплачено 32 173 сомов, т.е. переплачено 13 499 сомов, которые не возвращены по сей день.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц допустивших излишнее перечисление денежных средств и необоснованную переплату заработной платы при увольнении сотрудника сумме 13,5 тыс. сомов.

Обеспечить возврат переплаченной суммы при увольнении сотрудника сектора кадров и делопроизводства Убышалиева Д.М. в размере 13,5 тыс. сомов.

Обнаружение и вывод

Допущено излишнее содержание в штатной численности должности заместителя на основании приказа Директора ГП «Дирекция по управлению объектами» при ГАУГИ от 26.05.2023 года № 34-п в нарушение постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала», повлекшее дополнительные расходы на 644,6 тыс. сомов.

Рекомендация

Пересмотреть приказ Директора ГП «Дирекция по управлению объектами» при ГАУГИ при КМ КР от 26.05.2023 года № 34-п с приведением в соответствие с постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала».

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших излишнее содержание в штатной численности должность заместителя в нарушение норм постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики».

Обнаружение и вывод

В нарушение постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики и Национального банка Кыргызской Республики от 29.12.2023 года № 737/67-7 «Об утверждении Государственной программы по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2023-2027 года» осуществлены расходы из кассы предприятия наличными средствами на 14 185,7 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших несоблюдение «Государственной программы по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2023-2027 года», утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики и Национального банка Кыргызской Республики от 29.12.2023 года № 737/67-7.

Обнаружение и вывод

Допущено необоснованное списание подотчетных сумм за Жекшеновым Р. без подтверждающих документов на 423,0 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить восстановление в учете и погашение 423,0 тыс. сомов, списанных без подтверждающих документов;

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения Закона «О бухгалтерском учете» в части оформления, приема и сдачи авансовых отчетов.

Обнаружение и вывод

Допущена сокрытая дебиторская задолженность по арендной плате перед ГУ «Аукционный центр» ГП «Дирекция по управлению объектами» на 6284,2 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить погашение задолженности по арендной плате на 6 284,3 тыс. сомов.

Обнаружение и вывод

Установлено неисполнение приказа ФУГИ при Министерстве экономики и коммерции от 24 августа 2021 года №396-П по принятию соответствующего решения по имущественному комплексу общей площадью 5 210,5 кв.м. на земельном участке мерою 2,96 га по адресу переулок Клубный, 14 в переданного на ответственное хранение ГП «Дирекция по управлению объектами» при ФУГИ при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики.

Рекомендация

Обеспечить исполнение Приказа Фонда по управлению государственным имуществом при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики от 24.08.2021 года №396-П в части принятия соответствующего решения в отношении имущественного комплекса площадью 5 210,5 кв.м. на земельном участке мерою 2,96 га по адресу переулок Клубный, 14 в переданного на ответственное хранение ГП «Дирекция по управлению объектами».

Обнаружение и вывод

При нарушении договорных сроков исполнения работ ОсОО «Арсен строй», не востребованы штрафные санкции в сумме 49,2 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц не обеспечивших востребование штрафных санкций на 49,2 тыс. сомов.

Обеспечить восстановление в бюджет штрафных санкций в сумме 49,2 тыс. сомов, неударжанных с ОсОО «Арсен строй».

Обнаружение и вывод

На основании обращения ИП Тургунбаев Н.К. о повышении стоимости оказываемых услуг по изменению и/или доработке готового лицензионного программного продукта «1С; Предприятие», а также консультационных услуг по использованию программного обеспечения, с заключением дополнительного Соглашения допущено увеличение ежемесячной стоимости оказанных услуг на 5 000 сомов или в целом на 35,0 тыс. сомов (первоначальная сумма договора 25,0 тыс. сомов), что привело необоснованному увеличению административных расходов.

Рекомендация

Обеспечить восстановление необоснованно выплаченную сумму ИП Тургунбаев Н.К. в размере 35,0 тыс. сомов.

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших увеличение суммы договора от первоначально установленной и подписанной сторонами на 35,0 тыс. сомов.

Обнаружение и вывод

Выявлено непринятие на баланс и бухгалтерский учет имущества стоимостью 288,5 млн. сомов, а также 7 неоцененных объектов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, не обеспечивших принятие имущества в государственную собственность на 288,5 млн. сомов, ее полную своевременную оценку и принятие на баланс.

Произвести инвентаризацию, независимую экспертную оценку имущества, полученного в оперативное управление и принять на баланс с отражением в финансовых отчетах.

Обнаружение и вывод

Установлено осуществление Дирекцией неправомерной банковской деятельности путем выдачи заемных средств подведомственным филиалам за

2017-2023 годы на 10,0 млн. сомов (Пансионат «Золотые пески» - 4,1 млн. сомов, пансионат «Энесай»- 4,6 млн. сомов, Отель «Ак-Кеме» -1,3 млн. сомов).

При наличии просроченной задолженности по заемным средствам, относящиеся к категории долгосрочных обязательств, данные средства некорректно отражены в балансе и финансовой отчетности как «Краткосрочные инвестиции».

Договором от 24 ноября 2023 года в качестве заемных средств передает ГП «Центр развития этнокультуры, конно-спортивной индустрии и племенного коневодства» заемные средства в размере 7 000,0 млн. сомов, со сроком погашения до 24 января 2024 года. Вышеуказанные заемные средства остались невзысканными.

Рекомендация

Принять меры по возврату невозвращенных заемных средств в сумме 7000,0 тыс. сомов и пени за просроченные дни.

Прекратить осуществление неправомерной банковской деятельности по выдаче заемных средств.

Обнаружение и вывод

Допущено необоснованное списание ГСМ в количестве 2712,78 литров на 144,5 тыс. сомов без наличия полных подтверждающих первичных документов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц допустивших необоснованное списание ГСМ на 144,5 тыс. сомов.

Обеспечить восстановление необоснованно списанную ГСМ на 144,5 тыс. сомов за счет ответственных должностных лиц.

Филиал «Металлпром» ГП «Дирекция по управлению объектами»

Обнаружение и вывод

Отмечено осуществление деятельности, в нарушение статьи 4 Закона Кыргызской Республики «О конкуренции» и норм Порядка формирования и ведения Государственного реестра хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 20 мая 2015 года №304, создавшее конфликт интересов в процессах единоличного приема лома и отходов цветных и черных металлов, отчуждаемых государственными учреждениями и предприятиями, а также их реализации на внутреннем рынке.

В частности, аудитом отмечено исключительно самостоятельное установление цен по скупке, реализации и транспортировке без согласования с уполномоченным органом.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц допустивших установление цен на скупку, реализацию и на транспортировку лома, и отходов цветных и черных металлов, в нарушение пункта 18 Устава ГП «Дирекция по управлению объектами»;

ГАУГИ и Службе антимонопольного регулирования при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики

Обеспечить исполнение статьи 4 Закона «О конкуренции» и норм Порядка формирования и ведения Государственного реестра хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 20 мая 2015 года №304.

Обнаружение и вывод

Допущено необоснованное увеличение себестоимости в связи с неправомерной выдачей квартальных премий на 1631,0 тыс. сомов в нарушение пункта 1.3 Положения «О премировании работников ГП «Дирекция по управлению объектами» без проведения индивидуальной оценки труда каждого работника и его личного вклада в обеспечение выполнения возложенных задач и функций.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших необоснованные выплаты квартальной премии на 1631,0 тыс. сомов в нарушение пункта 1.3 Положения «О премировании работников» ГП «Дирекция по управлению объектами».

Провести функциональный анализ нормативного правового акта о премировании и пересмотреть критерии премирования сотрудников.

Обнаружение и вывод

Допущено искажение данных бухгалтерского баланса завышением остатка денежных средств по кассе на 20,3 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших искажение данных бухгалтерского баланса с завышением остатка денежных средств по кассе на 20,3 тыс. сомов.

Обнаружение и вывод

Допущен перерасход по статье «Транспортные расходы» на 132,0 тыс. сомов или при утвержденном бюджете 300,0 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 432,0 тыс. сомов.

Рекомендация

Не допускать сверхплановые расходы по статье «Транспортные расходы».

Обнаружение и вывод

Формирование плана закупок на 400,0 тыс. сомов осуществлено без проведения анализа рынка в нарушение п.8 Типового Порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 10.06.2022 года № 301 (в редакции от 29.04.2023 года).

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших осуществление закупок товаров и услуг на 400,0 тыс. сомов без проведения анализа рынка.

Обнаружение и вывод

Отмечено повышение цены на 200 сомов на транспортировку 6 721 770 кг металлопродукции без участия ГП «Дирекция по управлению объектами».

Кроме этого, установлена излишняя оплата за транспортировку металлопродукции на 20,2 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших увеличение стоимости перевозки металлопродукции в нарушение п. 18 Устава ГП «Дирекция по управлению объектами» и излишнюю оплату средств за транспортировку металлопродукции.

Обеспечить:

- установление цены за перевозку металлопродукции вести в строгом соответствии с пунктом 18 Устава ГП «Дирекция по управлению объектами».

- восстановление излишне уплаченных средства за перевозку металлопродукции на 20,2 тыс. сомов.

Обнаружение и вывод

ИП Ким Д.А. выполнил услуги на 27,1 тыс. сомов по доставке и установлению жалюзи 25,73 кв.м. в рабочих кабинетах филиала «Металлпром» без заключения договора в нарушение п.4 Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 10.06.2022 года №301 (в редакции от 29.04.2023 года).

Рекомендация

При закупках товаров и услуг обеспечить соблюдение требований Устава Дирекции, Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 10.06.2022 года №301, и «Порядка организации и осуществления закупок», утвержденного приказом ГП «Дирекция по управлению объектами» от 04.08.2022 года №68-п.

Обнаружение и вывод

Имеются риски несоответствия данных учета и отчетности данных разделов «Краткосрочные обязательства» расчетно на 45 255, 5 тыс. сомов, и «Дебиторская задолженность» расчетно на 210 253,8 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить приведение в соответствие данные учета и отчетности по кредиторской и дебиторской задолженностям с подтверждением актами сверок.

Обнаружение и вывод

Отчетная прибыль отражена на 37,9 млн. сомов, при расчетных фактических 67,8 млн. сомов или с предполагаемым расхождением на 29,8 млн. сомов.

Рекомендация

Обеспечить представление уточненного бухгалтерского баланса и финансовой отчетности за 2023 год с определением корректного размера чистой прибыли с последующим выполнением обязательств перед бюджетом.

Государственное предприятие «Ателье «Асель»

Обнаружение и вывод

В нарушение пункта 56 Положения о порядке государственной регистрации юридических лиц, филиалов (представительств), утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 31.03.2023 года №178 Государственное предприятие «Ателье «Асель» (далее - ГП «Ателье «Асель»)) не прошла процедуру государственной перерегистрации.

ГП Ателье «Асель» является подведомственной организацией Государственного агентства по управлению государственным имуществом при Кабинете Министров Кыргызской Республики.

Рекомендация

ГП «Ателье «Асель» обеспечить проведение процедуры перерегистрации в соответствии с требованиями п. 56 Положения о порядке государственной регистрации юридических лиц, филиалов (представительств), утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 31.03.2023 года № 178.

Обнаружение и вывод

Утвержденный план на 2023 год исполнен на 77,0 %, что в суммарном выражении составляет 7 101,5 тыс. сомов по утвержденным доходам от прочей операционной деятельности. При этом в течение года на основании изданных руководителем приказов за выполнение производственных показателей выплачивались ежеквартальные премии на 598,0 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц допустивших выплату премий при невыполнении плана по сбору аренды зданий и сооружений.

Обнаружение и вывод

Выявлено выведение из-под бухгалтерского учета основных средств (1084 позиций: оргтехника, мебель, сервера, картины и т.д.), указанных в описи приложения акта приема передачи от 28.11.2022 года, утвержденного приказом Фонда по управлению государственным имуществом при МЭК КР от 15.12.2022 года № 645-п, путем неоприходования на баланс и непроведения оценки, а также передачи их в безучетное пользование ОАО «Айыл Банк» без оформления акта приема передачи.

ГП «Ателье «Асель» было передано нежилое помещение,

расположенное по адресу г. Бишкек, улица Логвиненко дом № 14, с имеющейся мебелью и техническим оборудованием. В составленных реестрах отсутствует балансовая или первоначальная стоимость имущества, отраженная в акте приема передачи.

Рекомендация

Обеспечить проведение инвентаризации с одновременной оценкой имущества, по итогам которого необходимо поставить на учет и принять на баланс мебель и техническое оборудование на 5 222,5 тыс. сомов.

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших неоприходование на баланс и непроведение оценки, а также передачу их в безучетное пользование ОАО «Айыл Банк» без оформления акта приема передачи.

Обнаружение и вывод

При сдаче отдельных авансовых отчетов от подотчетных лиц предприятием не соблюдены требования по своевременному и качественному оформлению первичных документов, а также достоверности содержащих в них данных в соответствии с требованиями Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» на 395,4 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить:

- восстановление в учете необоснованно списанных расходов в сумме 395,4 тыс. сомов за счет виновного лица;

- прием авансовых отчетов от подотчетных лиц в соответствии с требованиями Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»;

Рассмотреть ответственность допустивших нарушения требований Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», в части своевременности, полноты сдачи подотчетными лицами авансовых отчетов.

Обнаружение и вывод

На основании договора аренды, согласованного с уполномоченным органом, помещение, расположенное по адресу г. Бишкек ул. Логвиненко 14, общей площадью 2889,9 кв. м. передано для использования под банковские услуги, со сроком с 24.12.2020 года по 23.12.2023 года. При этом в сумму начисленной арендной платы не включена аренда мебели и технического оборудования.

Рекомендация

Обеспечить осуществление перерасчета стоимости арендной платы за весь период аренду с учетом использования арендатором мебели и технического оборудования, обеспечить взыскание недопоставившей суммы арендной платы за период действия договора аренды от 22.07.2021 года № 549.

Обнаружение и вывод

В нарушение пункта 81 главы 9 «Положения о порядке предоставления государственного имущества в аренду», утвержденного постановлением КМ КР от 24.09.2021 года № 183, не полностью перечислена подлежащая сумма арендной платы по итогам 2023 года на 3,1 млн. сомов.

Рекомендация

Обеспечить перечисление на расчетный счет уполномоченного органа задолженность по арендной плате в сумме 3,1 млн. сомов.

Обнаружение и вывод

В нарушение подпункта 4.1. пункта 4 Типового Порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10.06.2022 года №301 (в редакции от 29.04.2023 года), ГП «Ателье «Асель» закупки осуществлялись до октября 2023 года без утверждения плана закупок.

Рекомендация

Обеспечить проведение процедур закупок осуществлять строго в рамках Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10.06.2022 года №301.

Государственное учреждение «Аукционный центр»

Обнаружение и вывод

Наличие большой доли (80,1 %) заключенных договоров вне системы электронной торговой площадки, путем прямых заключений договоров аренды свидетельствует о низкой эффективности существующей электронной системы и не достижении поставленных задач и мероприятий.

Рекомендация

Учесть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116):

- рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших заключение 80,1 % договоров аренды вне системы электронной торговой площадки, повлекших неэффективное использование 1,9 млн. сомов, направленных на модернизацию автоматизированной системы «IS Электронная торговая площадка»;

- пересмотреть регламент работы портала «Электронная торговая площадка», с целью его полноценного функционирования и получения достоверных статистических данных по срокам оплаты сумм арендной платы, возможности автоматизированного начисления процентов за просроченные сроки уплаты, и получения ежемесячной сводной по задолженностям.

Обнаружение и вывод

В представленных реестрах договоров отражена информация только о сроках договоров и размере платежа за 1 месяц, при этом отсутствует обобщенная информация о годовых суммах арендной платы подлежащих уплате в бюджет. Данные реестра со стороны ГУ «Аукционного центра» не

сверяются с фактическими данными по поступлениям сумм арендной платы, не полностью выводятся суммы задолженностей.

Отмечены расхождения между начислением арендной платы и фактическими поступлениями на 123,8 млн. сомов, установлены не отраженные в отчете суммы задолженностей по отдельным арендодателям на 18,8 млн. сомов.

Не проводится работа по начислению пени за несвоевременную уплаты сумм по договорам аренды, не принимаются меры досрочного расторжения договоров аренды по отношению к арендаторам систематически нарушающие сроки оплаты или имеющие большие суммы задолженностей.

Рекомендация

Учесть, что по итогам аудита исполнения республиканского бюджета Кыргызской Республики за 2023 год дана рекомендация (от 06.09.2024 года №01-20/116):

Рассмотреть ответственность должностных лиц, не обеспечивших:

- полный учет начисленных сумм арендной платы, сокрытие задолженности по арендодателям на 18,8 млн. сомов;

- начисление пени за несвоевременную уплаты сумм по договорам аренды, досрочного расторжения договоров аренды по отношению к арендаторам систематически нарушающих сроки оплаты или имеющие большие суммы задолженностей.

В соответствии с действующим положением о порядке предоставления в аренду государственного имущества составить акты сверок, по итогам которых обеспечить взыскание сумм задолженностей по арендной плате;

Инициировать процедуру расторжения ранее заключенных договоров аренды в отношении субъектов систематически нарушающих договорных условий;

Провести полную инвентаризацию действующих договоров аренды государственного имущества, для выявления задолженности по суммам арендной платы и принятия мер по их погашению.

Обнаружение и вывод

В ходе аудита были использованы данные с сайтов компаний и агентств по сдаче в аренду имущества, в частности сайт компании «Этажи», сайт «Lalafo» и сайта «House.kg» расценки по аренде за 1 кв. метр помещений различных направлений и сопоставлены с расчетами применяемые согласно Инструкции «О порядке начисления арендной платы за пользование государственными сооружениями, зданиями, в том числе административными», утвержденного приказом ФУГИ при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики от 14.09.2022 года №501, расчетная сумма резерва составляет 92 369,8 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть целесообразность увеличения базовой стоимости месячной арендной платы, в Инструкции «О порядке начисления арендной платы за пользование государственными сооружениями, зданиями, в том числе

административными», утвержденного приказом ФУГИ при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики от 14.09.2022 года №501.

Обеспечить проведение мониторинга расценок рыночной арендной платы для разработки проектов об определении порядка начисления арендной платы за пользование государственным имуществом.

Обнаружение и вывод

В 2023 году со стороны руководства Государственного учреждения «Аукционный центр» не представлены мотивированные пояснения или удостоверяющие первичные документы, дающие основание для начисления надбавок с фонда заработной платы за ненормированный рабочий день на 827,8 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших необоснованные выплаты за ненормированный рабочий день на 827,8 тыс. сомов.

Начисление заработной платы и прилагающие к нему надбавки производить с учетом фактически отработанного учета рабочего времени, согласно таблицы фактического учета рабочего времени.

Обнаружение и вывод

Расходы денежных средств в объеме 300,0 тыс. сомов не представляется возможным признать эффективными, так как по итогам модернизации существующей платформы, в данных разделах отсутствует требуемая информация.

На момент проведения аудита в платформе «Единый реестр договоров аренды государственного имущества Кыргызской Республики» в разделе «пустующее, неиспользуемое государственное имущество» отсутствуют исходные данные балансодержателей по неиспользуемым и пустующим объектам. В то же время по данным программы МАИС по г. Ош имеется 11580,25 кв. м., по г. Жалал-Абад - 3082,47 кв. м. пустующих неиспользуемых площадей государственного имущества.

Рекомендация

Обеспечить полноценную работу системы «Единый реестр договоров аренды государственного имущества Кыргызской Республики», с отражением на ней необходимых исходных данных, для последующего проведения мониторинга и отслеживанию по эффективности использования государственного имущества.

На постоянной основе проводить мониторинг базы данных программы МАИС, с целью контроля за эффективным использованием площади зданий, находящихся в государственной собственности.

Аудитор

В.А. Садовников